

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE SPOLOČNOSTI
Neuman Aluminium PWG s.r.o.
za rok končiaci 31. decembra 2019**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a štatutárnemu orgánu spoločnosti
Neuman Aluminium PWG s.r.o.

I. SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

1. Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Neuman Aluminium PWG s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.
2. Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2019 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

3. Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti Spoločnosti

4. Upozorňujeme na poznámku E, písmeno a. priloženej účtovnej závierky, v ktorej sa uvádza, že za rok 2019 Spoločnosť dosiahla významnú stratu vo výške 1.604 tisíc EUR a za rok 2018 stratu vo výške 2.232 tisíc EUR. Okrem toho Spoločnosť nespĺňa k 31. decembru 2019 podmienky dlhodobého úveru, čím by sa tento úver v celkovej výške 4.301 tisíc EUR mohol stať okamžite splatným. Tieto skutočnosti indikujú, že existuje neistota, ktorá by mohla vyvolať pochybnosti ohľadne schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Ako sa ďalej uvádza v poznámke, manažment Spoločnosti prijal opatrenia na zabezpečenie pokračovania činnosti

spoločnosti a banka potvrdila, že nevyužije právo na vyhlásenie predčasného splatenia úverov.

Náš názor nie je vzhľadom na tieto skutočnosti podmienený.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

5. Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

6. Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.

- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

II. SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.



Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

BDO Audit

BDO Audit, spol. s r. o.
Licencia UDVA č. 339

Alena Sermeková

Ing. ALENA SERMEKOVÁ
Licencia UDVA č. 815

13. marca 2020
Zochova 6-8
Bratislava, Slovenská republika



ÚČ POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve zostavená

k 31 12 2019

Daňové identifikačné číslo

2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

IČO

4 8 1 6 2 9 4 9

SK NACE

2 9 . 3 2 . 0

Účtovná závierka

☒ - riadna
☐ - mimoriadna
☐ - priebežná

Účtovná jednotka

☐ - malá
☒ - veľká

Za obdobie

mesiac rok

od 0 1 2 0 1 9
do 1 2 2 0 1 9

Bezprostredne
predchádzajúce
obdobie

od 0 1 2 0 1 8
do 1 2 2 0 1 8

Priložené súčasti účtovnej závierky

☒ Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

☒ Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

☒ Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

N e u m a n A l u m i n i u m P W G s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky, ulica a číslo

B y s t r i c k á 6 5 7

PSČ

9 6 6 8 1

Obec

Ž a r n o v i c a

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O k r e s n ý s ú d B a n s k á B y s t r i c a
o d d i e l S r o , v l o ž k a 2 8 1 0 6 / S

Telefónne číslo

0 4 5 / 3 0 2 2 3 0 3

Faxové číslo

E-mailová adresa

l u b i c a . b e t a k o v a @ p w g . s k

Zostavená dňa:

13.03.2020

Schválená dňa:

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo
člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový
záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

DIČ: 2120066993

IČO: 48162949

Súvaha ÚČ POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1		2	
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
	Spolu majetok r. 02 + r. 33 + r. 74	01	20 342 963	7 359 922	12 983 041	13 972 347
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	13 662 987	6 674 446	6 988 541	9 031 009
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	59 224	49 613	9 611	22 763
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04	0	0	0	0
	2. Softvér (013)-/073, 091A/	05	59 224	49 613	9 611	22 763
	3. Oceniteľné práva (014)-/074, 091A/	06	0	0	0	0
	4. Goodwill (015) - /075, 091A/	07	0	0	0	0
	5. Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	0	0	0	0
	6. Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	0	0	0	0
	7. Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10	0	0	0	0
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	13 603 763	6 624 833	6 978 930	9 008 246
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	0	0	0	0
	2. Stavby (021) - /081, 092A/	13	121 495	27 343	94 152	78 674
	3. Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	13 482 268	6 597 490	6 884 778	8 837 303
	4. Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15	0	0	0	0
	5. Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16	0	0	0	0
	6. Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	0	0	0	0
	7. Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	0	0	0	92 269
	8. Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19	0	0	0	0
	9. Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20	0	0	0	0
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	0	0	0	0
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			0	0
	2. Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			0	0
	3. Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			0	0
	4. Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			0	0
	5. Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			0	0
	6. Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			0	0

DIČ: 2120066993

IČO: 48162949

Súvaha ÚČ POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2	3	
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			0	0
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			0	0
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			0	0
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			0	0
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			0	0
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	6 568 148	685 476	5 882 672	4 844 957
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	2 819 156	685 476	2 133 680	2 204 279
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	882 045	45 123	836 922	875 167
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	1 215 707	415 297	800 410	884 410
3.	Výrobky (123) - /194/	37	721 404	225 056	496 348	444 702
4.	Zvieratá (124) - /195/	38	0	0	0	0
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	0	0	0	0
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40	0	0	0	0
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	0	0	0	0
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42	0	0	0	0
I.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			0	0
I.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			0	0
I.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			0	0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			0	0
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			0	0
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			0	0
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			0	0
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			0	0
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			0	0
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	0	0	0	0

DIČ: 2120066993

IČO: 48162949

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1		2	
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	2 565 731	0	2 565 731	2 448 242
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	2 464 189	0	2 464 189	2 316 331
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	29 347	0	29 347	6 982
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56	0	0	0	0
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	2 434 842	0	2 434 842	2 309 349
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58	0	0	0	0
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	0	0	0	0
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60	0	0	0	0
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61	0	0	0	0
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62	0	0	0	0
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	101 007	0	101 007	131 711
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64	0	0	0	0
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	535	0	535	200
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66	0	0	0	0
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			0	0
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			0	0
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			0	0
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			0	0
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	1 183 261	0	1 183 261	192 436
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	1 407	0	1 407	2 504
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	1 181 854	0	1 181 854	189 932
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	111 828	0	111 828	96 381
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	88 841	0	88 841	77 495
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	22 987	0	22 987	10 245

DIČ: 2120066993

IČO: 48162949

Súvaha ÚČ POD I-01

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2	3	
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77	0	0	0	0
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	0	0	0	8 641

DIČ: 2120066993	IČO: 48162949	Súvaha Úč POD 1-01
-----------------	---------------	--------------------

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	Spolu vlastné imanie a záväzky r. 80 + r. 101 + r. 141	79	12 983 041	13 972 347
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 377 090	1 530 673
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	100 000	100 000
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	100 000	100 000
2.	Zmena základného imania +/- 419	83	0	
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/-353)	84	0	
A.II.	Emissné ážio (412)	85	0	0
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	8 350 000	6 900 000
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	0	0
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	0	
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89	0	
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90	0	0
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93	0	0
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	-5 469 327	-3 237 543
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	0	
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/-429)	99	-5 469 327	-3 237 543
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	-1 603 583	-2 231 784
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	11 605 951	12 441 634
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	5 009 973	4 758 711

DIČ: 2120066993		IČO: 48162949		Súvaha Úč POD 1-01
Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103	0	0
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104	0	
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105	0	
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106	0	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107	0	
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108	5 000 000	4 750 000
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109	0	
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110	0	
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111	0	
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112	0	
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113	0	
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	9 973	8 711
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	0	
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116	0	
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	0	
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	0	0
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121	2 731 872	4 195 181
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 752 596	1 434 106
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r.124 až r. 126)	123	1 437 516	1 186 681
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	656 284	262 287
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125	0	

DIČ: 2120066993

IČO: 48162949

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	781 232	924 394
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127	0	
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	0	
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129	0	
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	0	
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	170 712	133 406
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	114 746	90 140
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	26 623	20 839
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134	0	0
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	2 999	3 040
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	542 102	292 228
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	87 251	86 599
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	454 851	205 629
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	1 569 408	1 761 408
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	0	40
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142	0	
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	0	40
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	0	
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	0	

DIČ: 2120066993		IČO: 48162949		Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01	
Ozna- čenie	Text	Číslo riadku	Skutočnosť		
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
a	b	c	1	2	
*	Čistý obrát (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	19 183 356	15 970 419	
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	20 375 382	17 377 785	
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	14 614	164 004	
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	19 090 844	15 742 636	
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	77 898	63 779	
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	-32 354	738 545	
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	0	0	
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	211 295	4 170	
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	1 013 085	664 651	
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	21 880 270	19 477 609	
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	15 400	167 930	
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	10 210 140	9 188 885	
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	45 123	0	
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	5 121 521	4 846 474	
E.	Osobné náklady súčet (r. 16 až r. 19)	15	3 931 638	3 154 138	
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	2 771 473	2 242 202	
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	0	0	
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 008 941	818 089	
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	151 224	93 847	
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	2 789	2 396	
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	2 256 804	1 963 201	
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	2 256 804	1 963 201	
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23	0	0	
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	200 121	4 170	
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	0	7 818	

DIČ: 2120066993

IČO: 48162949

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	96 734	142 597
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	-1 504 888	-2 099 824
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	3 758 818	2 505 675
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 485 660	0
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30	1 485 660	
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31	0	0
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32	0	
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasťi okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33	0	
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34	0	
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35	0	0
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36	0	
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37	0	
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38	0	
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	0	0
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	0	
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	0	0
XII.	Kurzové zisky (663)	42	0	
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43	0	
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	0	
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	1 584 355	131 960
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46	1 450 000	
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47	0	
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48	0	
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	132 898	130 412
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	60 247	44 374

DIČ: 2120066993

IČO: 48162949

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	72 651	86 038
O.	Kurzové straty (563)	52	0	
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53	0	
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 457	1 548
...	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	-98 695	-131 960
....	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	-1 603 583	-2 231 784
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	0	0
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	0	0
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	0	
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
....	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	-1 603 583	-2 231 784



IČO 4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ 2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

Neuman Aluminium PWG, s.r.o.
Bystrická 657
966 81 Žarnovica

Spoločnosť Neuman Aluminium PWG, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená zakladateľskou listinou vyhotovenou vo forme notárskej zápisnice zo dňa 13. apríla 2015 a do obchodného registra bola zapísaná 16. mája 2015 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka číslo: 28106/S). Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 48162949.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba jednoduchých výrobkov z kovu,
- opracovanie kovu jednoduchým spôsobom,
- výroba a hutnícke spracovanie kovov.

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2019	2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	178	148
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	190	157
počet vedúcich zamestnancov	5	4

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 14. mája 2019.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 bola uložená do registra účtovných závierok 29. marca 2019. Správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2018 bola uložená do registra účtovných závierok 29. marca 2019.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 14. mája 2019 schválilo spoločnosť BDO Audit spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia: Michael Ströhlein (od 16. mája 2015)
Christoph Hans Renner (od 24. marca 2017 do 14. decembra 2018 – zmena zapísaná od OR 4.1.2019)
Gerhard Anger (od 14. marca 2019)
Prokurista: Stefan Michael Kölbl (od 5. januára 2019)



IČO

4	8	1	6	2	9	4	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	0	6	6	9	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ak má spoločnosť jedného konateľa, konateľ koná za spoločnosť samostatne. Ak má spoločnosť viacerých konateľov, konajú za spoločnosť dvaja konatelia spoločne. Podpisovanie konateľa za spoločnosť sa vykoná tak, že k obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj podpis.

Prokurista zastupuje spoločnosť samostatne, a to tak, že k obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj podpis a dodatok označujúci prokúru.

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2019 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2018: žiadne).

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2019 (a k 31. decembru 2018) je nasledovná:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Fried. v. Neuman Gesellschaft m.b.H. Markt im Traisental, Rakúsko	100 000	100	100	-
Spolu	100 000	100	100	-

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky materskej spoločnosti Fried. v. Neuman GmbH, Werkstrasse 1, A-3182 Markt im Traisental, Rakúsko, a táto je zahrňovaná do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu CAG. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu CAG zostavuje spoločnosť CAG Holding GmbH so sídlom vo Werkstrasse 1, A-3182 Markt im Traisental, Rakúsko. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať v sídle uvedených spoločností.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Spoločnosť dosiahla v roku 2019 stratu vo výške 1 604 tis. EUR (v roku 2018 stratu vo výške 2 232 tis. EUR). Okrem tohto spoločnosť k 31. decembru 2019 nespĺňa úverové ukazovatele, čím by sa dlhodobý úver vo výške 4 301 tis. EUR mohol stať okamžite splatným. Tieto dve skutočnosti indikujú neistotu ohľadne nepretržitosti pokračovania činnosti spoločnosti.

Dňa 13.3.2020 dostala spoločnosť od banky vyjadrenie k neplneniu úverových ukazovateľov, na základe ktorého banka potvrdila, že nevyužije právo na vyhlásenie predčasného splatenia úverov. Manažment spoločnosti ďalej prijal opatrenia, aby tak zabezpečil nepretržitosť pokračovania činnosti spoločnosti. Tieto opatrenia sú zamerané na zefektívnenie výroby, zmenu v štruktúre zamestnancov v prospech stálych kmeňových zamestnancov a vykonanie organizačných zmien.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet. V účtovnom období 2019 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

IČO

4	8	1	6	2	9	4	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	0	6	6	9	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(b) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

(c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku (DNM) sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvýkrát v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 EUR a nižšia, sa na základe rozhodnutia spoločnosti účtuje pri uvedení do používania priamo do nákladov na ťarchu analytického účtu ostatné služby.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba už obstaraného DNM sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje postupne počas predpokladanej doby používania. Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	degresívna	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 alebo 4	lineárna	25 alebo 50



IČO

4	8	1	6	2	9	4	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	0	6	6	9	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Spoločnosť nezistila existenciu jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku.

(d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabat, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Nedokončená výroba a hotová výroba sa počas roka oceňujú vlastnými nákladmi v štandardných kalkulovaných vlastných nákladoch. Na konci roka spoločnosť prepočítala aktuálne vlastné náklady. Keďže štandardné a aktuálne náklady sa líšili, spoločnosť precenila zásoby aktuálnou kalkuláciou k 31. decembru 2019 a navýšila brutto hodnotu zásob o 17 384 EUR.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky. Spoločnosť má k 31. decembru 2019 vytvorenú opravnú položku k zásobám vlastnej výroby z dôvodu nižšej očakávanej čistej realizačnej hodnoty vo výške 685 476 EUR (viď poznámku F2.)

(e) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky. Spoločnosť k 31. decembru 2019 zúčtovala opravnú položku z dôvodu zániku opodstatnenosti voči sporným pohľadávkam voči spoločnosti v skupine vo výške 7 818 EUR (viď poznámku F3.).

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčínov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

(f) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(h) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.



IČO

4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ

2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyšuje tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

(i) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný výsledkový (nákladový, prípadne výnosový pre rezervu na zákaznícke zľavy) alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

(j) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovej závierke v tomto zistenom ocenení.

(k) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

IČO

4	8	1	6	2	9	4	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	0	6	6	9	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

(l) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť, neutralizačné nápoje a ovocie) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

(m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(n) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

(o) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do výnosov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

(p) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(q) Výnosy

Tržby za vlastné vykony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.



IČO 4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ 2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

(r) Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach. V roku 2019 nedošlo k zmene účtovných metód, ktoré by vyžadovalo takéto vysvetlenie.

(s) Oprava chýb minulých období

V roku 2019 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkách na stranách 9 až 10.

Na zabezpečenie investičného úveru na obstaranie technológií a strojového zariadenia vo výške 2 880 000 EUR (konečný stav k 31. decembru 2019 je: 576 000 EUR) bolo v prospech banky zriadené záložné právo na strojové zariadenie. Zoznam je uvedený v tabuľke:

Strojové zariadenie		Zostatková hodnota k 31. decembru 2019 (v EUR)
a	c	
Manuálne upínacie zariadenie		4 587
Pec na tepelné spracovanie		56 959
Skrutkový kompresor Kaeser		18 204
Univerzálne ohýbacie zariadenie Twin Tower		34 044
Ohýbacia hlava		0
Ohýbacia hlava		0
3D meracie zariadenie ZEISS; meracie dosky k 3D meraciemu zariadeniu		0
Boxy do pece na tepelné spracovanie (100ks)		3 261
Vysokozdvíhny vozík		11 391
Software Metrolog XG k 3D meraciemu zariadeniu		0
CNC obrábacie zariadenie Reichenbacher		158 855
CNC obrábacie zariadenie Reichenbacher		152 859
CNC obrábacie zariadenie Reichenbacher		152 831
Lis Müller Doppelständerpresse; upínacia doska k lisu Müller presse		91 530
Vysokozdvíhny vozík		4 968
Vysokozdvíhny vozík		4 968
CNC obrábacie zariadenie Reichenbacher		172 102
CNC obrábacie zariadenie Reichenbacher		184 481
CNC obrábacie zariadenie Reichenbacher		184 478
SPOLU		1 235 519



IČO

4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ

2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

Na zabezpečenie investičného úveru na obstaranie technológií a strojového zariadenia vo výške 6 208 800 EUR (konečný stav k 31.decembru 2019 je: 3 725 280 EUR) bolo v prospech banky zriadené záložné právo na strojové zariadenie. Zoznam je uvedený v tabuľke:

Strojové zariadenie		Zostatková hodnota k 31.decembru 2019 (v EUR)
a	c	
Ohýbacia hlava		1 080
Ohýbacia hlava		1 648
Odsávacie zariadenie HEAB		53 925
Gitterboxy (300 ks)		28 791
PSD-B 3.0 Linka		984 396
CNC obrábacie zariadenie Reichenbacher		228 941
Ohýbacie zariadenie TwinTower		71 601
Ohýbacia hlava so sadou Druckstucke		22 554
CNC obrábacie zariadenie Reichenbacher		239 803
CNC obrábacie zariadenie Matec 30L		60 690
Zariadenia pre projekt P8x		176 096
Gitterboxy (125 ks)		11 924
KTP boxy pre projekt G31/G32 (80 ks)		42 447
Vysokozdvíhny vozík		8 213
Kompresor		25 001
Lis		189 712
Hrebene na PSD-B linku		18 314
Meracie zariadenia		7 554
Gitterboxy (75 ks)		8 725
CNC obrábacie zariadenie Reichenbacher		271 641
Nitovacie zariadenie		249 741
CNC obrábacie zariadenie ISEL		16 323
CNC obrábacie zariadenie Matec 30HV		60 209
Hrebene		29 153
Odsávacie zariadenie RUWAC		7 402
Stanz- und Pragerwerkzeug		131 023
Zariadenie pre projekt C257		87 803
Nástroj WZ3834		50 563
Prípravok		20 368
Robotická kabína		186 628
Konštrukcia na C257		11 782
Nitovacie zariadenie		145 960
CNC obrábacie zariadenie Reichenbacher		325 911
Robotická kabína		269 233
Ohýbacie zariadenie		72 885
CNC obrábacie zariadenie Reichenbacher		339 530
CNC obrábacie zariadenie Reichenbacher		339 558
Gitterboxy (687 ks)		62 194
Kompresor		49 816
SPOLU		4 909 138

Dlhodobý hmotný majetok spolu so zásobami je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 9 773 TEUR (2018: 9 773 TEUR).



DIČ

IČO

2	1	2	0	0	6	6	9	9	3
4	8	1	6	2	9	4	9		

Neuman Aluminium PWG s.r.o. Prehľad o pohybe neobežného majetku 31.12.2019												
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019	1.1.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	59 224	0	0	0	59 224	36 461	13 152	0	0	49 613	22 763	9 611
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	59 224	0	0	0	59 224	36 461	13 152	0	0	49 613	22 763	9 611
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	97 857	23 638	0	0	121 495	19 183	8 160	0	0	27 343	78 674	94 152
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	13 212 993	373 879	196 874	92 269	13 482 267	4 375 690	2 235 492	13 692	0	6 597 490	8 837 303	6 884 777
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	92 269	0	0	-92 269	0	0	0	0	0	0	92 269	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	13 403 119	397 517	196 874	0	13 603 762	4 394 873	2 243 652	13 692	0	6 624 833	9 008 246	6 978 929
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	13 462 343	397 517	196 874	0	13 662 986	4 431 334	2 256 804	13 692	0	6 674 446	9 031 009	6 988 540

NEUMAN
ALUMINIUM
PWG

DČ

IČO

2	1	2	0	0	6	6	9	9	3
4	8	1	6	2	9	4	9		

Neuman Aluminium PWG s.r.o.												
Prehľad o pohybe neobežného majetku												
31.12.2018												
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávací cena/Vlastné náklady)					Opravy/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2018	1.1.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	43 429	15 795	0	0	59 224	23 021	13 440	0	0	36 461	20 408	22 763
Ocenenie práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	43 429	15 795	0	0	59 224	23 021	13 440	0	0	36 461	20 408	22 763
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	87 481	10 376	0	0	97 857	11 848	7 335	0	0	19 183	75 633	78 674
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	9 992 490	2 484 057	5 000	741 446	13 212 993	2 435 035	1 940 655	0	0	4 375 690	7 557 455	8 837 303
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	596 668	92 269	0	-596 668	92 269	0	0	0	0	0	596 668	92 269
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	144 778	0	0	-144 778	0	0	0	0	0	0	144 778	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	10 821 417	2 586 702	5 000	0	13 403 119	2 446 883	1 947 990	0	0	4 394 873	8 374 534	9 008 246
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	10 864 846	2 602 497	5 000	0	13 462 343	2 469 904	1 961 430	0	0	4 431 334	8 394 942	9 031 009



IČO 4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ 2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

2. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie (rok 2019)					
Zásoby	Stav opravnej položky k 1.1.2019	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2019
a	b	c	d	e	f
Materiál	0	45 123	0	0	45 123
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	382 139	33 158	0	0	415 297
Výrobky	251 516	0	26 460	0	225 056
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnuteľnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnutie preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	633 655	78 281	26 460	0	685 476

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2018)					
Zásoby	Stav opravnej položky k 1.1.2018	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2018
a	b	c	d	e	f
Materiál	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	382 139	0	0	382 139
Výrobky	0	251 516	0	0	251 516
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnuteľnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnutie preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	0	633 655	0	0	633 655

V zmysle zásady opatrnosti spoločnosť vytvorila opravnú položku na výrobky z dôvodu pravdepodobnosti vzniku straty pri predaji.

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou spolu s dlhodobým majetkom, ako je uvedené v časti F1.

Na zásoby nie je zriadené záložné právo.



IČO

4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ

2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

3. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie (rok 2019)					
Pohľadávky	Stav opravnej položky k 1.1.2019	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2019
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	7 818	0	0	7 818	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	7 818	0	0	7 818	0

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2018)					
Pohľadávky	Stav opravnej položky k 1.1.2018	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2018
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	7 818	0	0	7 818
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	0	7 818	0	0	7 818

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:



IČO

4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ

2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

Pohľadávky k 31.12.2019 a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 997 049	437 793	2 434 842
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	11 876	17 471	29 347
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	101 007	0	101 007
Iné pohľadávky	535	0	535
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 110 467	455 264	2 565 731



IČO

4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ

2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

Pohľadávky k 31.12.2018	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 830 787	478 562	2 309 349
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 300	13 500	14 800
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	131 711	0	131 711
Iné pohľadávky	200	0	200
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 963 998	492 062	2 456 060

Na pohľadávky nie je zriadené záložné právo.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Splatnosť do 60 dní	Splatnosť do 1 roka	Splatnosť 1 - 5 rokov	Splatnosť nad 5 rokov	SPOLU
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	2 464 189	0	0	0	2 464 189
Ostatné pohľadávky	74 463	27 079	0	0	101 542
- daňové	73 928	27 079	0	0	101 007
- z financovania	0	0	0	0	0
- iné	535	0	0	0	535
Odložená daň	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	2 538 652	27 079	0	0	2 565 731



IČO 4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ 2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Pokladnica, ceniny	1 407	2 504
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 181 854	189 932
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	1 183 261	192 436

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Náklady budúcich období dlhodobé:	88 841	77 495
Náklady budúcich období krátkodobé:	22 987	10 245
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé:	0	8 641
Spolu	111 828	96 381

Náklady budúcich období k 31.12.2019 predstavujú zľavy poskytnuté a zaplatené kľúčovému zákazníkovi v plnej výške v roku 2018 a v roku 2019, ktoré sa vzťahujú na predaje výrobkov v rokoch 2019 až 2028.



IČO

4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ

2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2019)				
	Stav k 1. 1. 2019	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2019
	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	292 228	440 703	190 214	615	542 102
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	86 599	87 251	86 599 #	0	87 251
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	86 599	87 251	86 599	0	87 251
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na overenie účtovnej závierky	3 240	3 240	3 240	0	3 240
Rezerva na bonus Webasto	200 025	349 017	98 626	0	450 416
Ostatné rezervy	2 364	1 095	1 749	615	1 095
Rezerva na reklamácie	0	100	0	0	100
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	205 629	353 452	103 615	615	454 851

Spoločnosť očakáva použitie všetkých rezerv počas roka 2020.

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2018)				
	Stav k 1. 1. 2018	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2018
	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	195 592	292 228	158 096	37 496	292 228
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	71 693	86 599	71 693 #	0	86 599
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	71 693	86 599	71 693	0	86 599
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na overenie účtovnej závierky	3 839	3 240	3 839	0	3 240
Rezerva na bonus Webasto	113 829	200 025	76 333	37 496	200 025
Ostatné rezervy	6 231	2 364	6 231	0	2 364
Rezerva na reklamácie	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	123 899	205 629	86 403	37 496	205 629



IČO

4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ

2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem sociálneho fondu a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Dlhodobé záväzky spolu	7 731 872	8 945 181
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	5 000 000	2 850 000
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	2 731 872	6 095 181
Krátkodobé záväzky spolu	3 322 004	3 195 514
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 664 193	2 862 580
Záväzky po lehote splatnosti	657 811	332 934

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Splatnosť do 90 dní b	Splatnosť do 1 roka c	Splatnosť 1 - 5 rokov d	Splatnosť nad 5 rokov e	SPOLU f
Záväzky z obchodného styku	1 437 516	0	0	0	1 437 516
Ostatné záväzky	315 080	0	0	0	315 080
- daňové	26 623	0	0	0	26 623
- sociálne zabezpečenie	114 746	0	0	0	114 746
- z financovania	0	0	0	0	0
- voči zamestnancom bez sociálneho fondu	170 712	0	0	0	170 712
- iné	2 999	0	0	0	2 999
Odložená daň	0	0	0	0	0
Záväzky voči materskej spoločnosti	0	0	0	5 000 000	5 000 000
Záväzky voči konsolidovanému celku	0	0	0	0	0
Záväzky voči bankám	440 352	1 129 056	2 731 872	0	4 301 280
Záväzky spolu	2 192 948	1 129 056	2 731 872	5 000 000	11 053 876

Spoločnosť zostavila prehľad záväzkov podľa doby splatnosti na základe dohodnutých dĺžok splatnosti a v prípade úverov na základe splátkových kalendárov.



IČO 4 8 1 6 2 9 4 9
DIČ 2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

4. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	2 874 913	2 857 831
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	535 014	243 576
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	2 120 742	1 408 857
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	1 161 440	947 155
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

Spoločnosť k 31. decembru 2019 má odloženú daňovú pohľadávku vo výške 1 161 440 EUR, ktorá vznikla predovšetkým z neumorených daňových strát, rozdielov medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou dlhodobého majetku a nezaplateného nájomného (ktoré bude odpočítateľné po zaplatení). O tejto odloženej daňovej pohľadávke však Spoločnosť neúčtovala, pretože existuje neistota ohľadne budúcich zdaniteľných ziskov, voči ktorým bude možné dočasné rozdiely využiť.

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Začiatkový stav sociálneho fondu	8 711	4 670
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	14 484	11 604
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>14 484</i>	<i>11 604</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>13 222</i>	<i>7 563</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	9 973	8 711

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov, hlavne ako príspevok na stravu.



IČO

4	8	1	6	2	9	4	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	0	6	6	9	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2019	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2018
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé bankové úvery			štvrtročne		
Bankový úver	EUR	Fix 1,50 % p.a.	2015 - 2020	0	576 000
Bankový úver	EUR	Fix 1,30 % p.a.	2017 - 2023	2 731 872	3 619 181
Dlhodobé úvery spolu				2 731 872	4 195 181
Krátkodobé bankové úvery					
Bankový úver	EUR	Fix 1,50 % p.a.	2015 - 2020	576 000	768 000
Bankový úver	EUR	Fix 1,30 % p.a.	2017 - 2023	993 408	993 408
Krátkodobé úvery spolu				1 569 408	1 761 408
Spolu				4 301 280	5 956 589

Zabezpečenie bankových úverov je nasledovné:

- Bianco zmenka
- Záložné právo na hnutelné veci, ktoré sú vo vlastníctve spoločnosti v okamihu registrácie záložného práva a veci, ku ktorým spoločnosť nadobudne vlastnícke právo kedykoľvek v budúcnosti (Spoločnosť má poistený majetok v prípade záložného práva Všeobecnej úverovej banky).
- Ručiteľské listiny, ktorými spoločnosti ručia ostatné spoločnosti v skupine v hodnote 1 152 000 EUR.

Spoločnosť dňa 13. marca 2020 obdržala od financujúcej banky potvrdenie ku zmluve o investičnom úvere. Napriek tomu, že nie sú zo strany Spoločnosti splnené ukazovatele uvedené v zmluve o úvere, financujúca banka nebude žiadať v priebehu roka 2020 okamžité splatenie istiny, splácanie pokračuje podľa zmluvne dohodnutého splátkového kalendára



IČO

4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ

2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu a	výrobky		tovar		služby		spolu	
	2019 b	2018 c	2019 d	2018 e	2019 f	2018 g	2019	2018
Česká republika	706 984	564 694	-	-	-	-	706 984	564 694
Rakúsko	-	-	-	-	32 410	-	32 410	-
Nemecká republika	197 956	2 893 729	14 614	48 121	25 573	36 164	238 143	2 978 014
Slovenská republika	3 011 667	1 235 608	-	-	19 915	27 615	3 031 582	1 263 223
Maďarsko	1 141 733	1 154 030	-	115 883	-	-	1 141 733	1 269 913
Francúzsko	4 591 815	4 007 763	-	-	-	-	4 591 815	4 007 763
Rumunsko	5 819 589	3 814 749	-	-	-	-	5 819 589	3 814 749
Mexiko	3 621 100	2 072 063	-	-	-	-	3 621 100	2 072 063
spolu	19 090 844	15 742 636	14 614	164 004	77 898	63 779	19 183 356	15 970 419

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie 32 354 EUR (v roku 2018 zvýšenie 738 545 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie 32 354 EUR (v roku 2017 zvýšenie 738 545 EUR, rozdiel je nevýznamný), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

a	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatkový stav d	2019 e	2018 f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	800 410	884 410	426 599	-84 000	457 811
Výrobky	496 348	444 702	163 968	51 646	280 734
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	1 296 758	1 329 112	590 567	-32 354	738 545
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné				0	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-32 354	738 545



IČO

4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ

2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2019	2018
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Dlhodobý hmotný majetok+materiál vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatná aktivácia	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 224 380	668 821
Výnosy z predaja materiálu	51 925	4 170
Výnosy z predaja majetku	159 370	0
Refaktúracia tretí (preprava dielov)	314	232
Refaktúracia IC (sortovacie náklady, ubytovanie)	679	0
Výnosy z predaja kovového odpadu	542 757	643 011
Výnosy z predaja ostatného odpadu	0	0
Výnosy z plnenia poisťovní	0	558
Výnosy z reklamácii	0	18 852
Výnosy z prenájmu strojového zariadenia	46 360	0
Výnosy zo štátnej pomoci	422 500	0
iné	475	1 998
Finančné výnosy, z toho:	1 485 660	0
Kurzové zisky, z toho:	0	0
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>1 485 660</i>	<i>0</i>
Výnosové úroky	0	0
Výnosy z predaja cenných papierov	1 485 660	0
Ostatné finančné výnosy	0	0

Ako je uvedené v poznámke P. rozhodnutím jediného spoločníka z dňa 16. decembra 2019, spoločnosť získala nepenažný vklad vlastného imania vo výške 1 450 000 EUR (viď poznámku I.1. informácia o výške nákladov pri predaji cenného papiera). Predaj cenných papierov bol realizovaný dňa 19. decembra 2019 finančnej inštitúcií v zahraničí, pričom predajná cena bola vo výške 1 485 660 EUR.

4. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

	2019	2018
Tržby za vlastné výrobky	19 090 844	15 742 636
Tržby z predaja služieb	77 898	63 779
Tržby za tovar	14 614	164 004
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Kurzové zisky (663)	0	0
Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat spolu	19 183 356	15 970 419

Spoločnosť poskytla informácie o obrate v členení na výrobkové druhy a teritória v bode H1.



IČO

4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ

2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:

	2019	2018
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	5 121 521	4 846 474
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>10 800</i>	<i>10 800</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	10 100	10 100
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby (vedľajšie výdavky)	700	700
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>5 110 721</i>	 <i>4 835 674</i>
opravy a udržiavanie	251 892	194 468
cestovné	12 904	19 773
reprezentačné	28 424	28 128
služby telekomun.a mobil.sietí	10 973	10 602
inzercia	1 488	6 002
náklady na pracovnú zdravotnú službu a lekárske prehliadky	10 181	9 153
externí zamestnanci	735 013	932 809
náklady na povrchové úpravy profilov	2 155 889	1 525 376
sortovanie profilov	119 417	136 822
školenia a kurzy	10 810	20 874
správy a revízie zariadení	10 211	13 669
nájom budov	401 928	401 928
právne, ekonomické a iné poradenstvo	39 249	121 863
preklady z/do cudzieho jazyka	2 446	2 393
náklady na strážnu službu	25 194	22 181
manažérske poplatky	43 955	9 440
náklady na údržbu softvéru	52 570	2 017
náklady na meranie a kalibráciu meradiel	1 774	6 172
prepravné náklady	1 098 256	1 269 800
ostatné služby	98 147	102 204
 Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	 296 855	 154 585
Zostatková cena predaného majetku	148 406	0
Predaný materiál	51 715	4 170
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	0	7 818
Náklady na refaktúraciu	993	1 751
Náklady na reklamácie	68 323	101 302
Ostatné dane	0	0
Poistenie majetku, pohľadávok a iné	27 039	14 039
Manká a škody	0	21 625
Iné	379	3 880
 Finančné náklady, z toho:	 1 584 355	 131 960
Predané cenné papiere a podiely	1 450 000	0
Nákladové úroky	132 898	130 412
Bankové poplatky	1 457	1 548



IČO

4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ

2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

2. Osobné náklady

Štruktúra osobných nákladov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2019 EUR	2018 EUR
Mzdové náklady	2 771 473	2 242 202
Náklady na zdravotné a sociálne poistenie	1 008 941	818 089
Sociálne náklady	151 224	93 847
Spolu	3 931 638	3 154 138

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky a	2019			2018		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-1 603 583		100,00 %	-2 231 784		100,00 %
teoretická daň		-336 752	21,00 %		-468 675	21,00 %
Daňovo neuznané náklady a odpočítateľné položky	429 084	90 107	-5,62 %	1 098 394	230 662	-10,34 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Vplyv v nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	-1 174 499	-246 645	15,38 %	-1 133 390	-238 013	10,66 %
Spltná daň z príjmov		0	0,00 %		0	0,00 %
Odložená daň z príjmov		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková daň z príjmov		0	0,00 %		0	0,00 %

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Najatý majetok**

Spoločnosť má uzavretú zmluvu o nájme budovy za obdobie od 16.6.2015 na dobu neurčitú. Výška nákladov za aktuálne obdobie je 401 928 EUR (rok 2018: 401 928 EUR).

Spoločnosť má uzavretú zmluvu o prenájme pracovných odevov, ich praní a údržbe od 29.10.2015 na dobu neurčitú, pričom náklady v aktuálnom období boli vo výške 15 274 EUR (v roku 2018: 14 632 EUR).

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenája strokové zariadenie pre výrobu automobilových dielov. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú, pričom výnosy z prenájmu v aktuálnom období boli vo výške 46.360 EUR.



IČO

4	8	1	6	2	9	4	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	0	0	6	6	9	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

Spoločnosť ručí ostatným spoločnostiam Neuman na Slovensku za ich bankové úvery. Spoločnosť k 31. decembru 2019 poskytla ručenie vo výške 6 360 000 EUR. V prípade nesplácania týchto úverov by spoločnosť mala povinnosť tieto úvery za spoločnosti v skupine splácať. V súčasnosti spoločnosti Neuman na Slovensku splácajú svoje záväzky načas v zmysle úverových zmlúv.

M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Hrubé príjmy členov štatutárnych orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 0 EUR (v roku 2018: 0 EUR).

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2019 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2018: žiadne).

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť neuskutočnila také transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa neuzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok.

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (okrem transakcií s materskou účtovnou jednotkou a dcérskymi účtovnými jednotkami):

PWG Profilrollen-Werkzeugbau GmbH, Neuhaus-Schierschnitz	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2019	2018
a	b	c	d
Nákup materiálu	01	728 799	737 332
Nákup služieb	01	65 427	0
Iný obchod - ostatné prevádzkové náklady	11	482	15 461
Iný obchod - výnosy z iných transakcií	11	98 285	9 865
Predaj vlastných výrobkov	02	172 150	2 950 698
Predaj služieb v režime zušľacht'ovacieho styku	02	25 573	26 840
Nákup strojov	01	110 501	698 609
Predaj strojov	02	157 670	0
Predaj tovaru	02	14 614	0

Neuman Aluminium Strangpresswerk GmbH, Markt	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2019	2018
a	b	c	d
Nákup materiálu	01	2 958 190	2 822 850
Predaj služieb	02	32 410	0
Iný obchod - výnosy z iných transakcií	11	439	0



IČO 4 8 1 6 2 9 4 9
DIČ 2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

Neuman Aluminium Services Slovakia s.r.o., Žarnovica	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2019	2018
		c	d
a	b		
Iný obchod - ostatné prevádzkové náklady	11	20 778	18 438
Iný obchod - výnosy z iných transakcií	11	240	0
Predaj služieb v režime zušľacht'ovacieho styku	02	19 445	27 615

Neuman Aluminium Fließpresswerk Slovakia s.r.o., Žarnovica	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2019	2018
		c	d
a	b		
Nákup materiálu	01	656	489
Iný obchod - ostatné prevádzkové náklady	11	31 583	27 563

Fried von Neuman GmbH	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2019	2018
		c	d
a	b		
Iný obchod - ostatné prevádzkové náklady	11	48 676	79 320
Nákladové úroky z prijatej pôžičky	08	60 247	44 374

Neuman Aluminium Industries s.r.o., Žarnovica	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2019	2018
		c	d
a	b		
Iný obchod - ostatné prevádzkové náklady	11	912 147	813 847

Spoločnosť uskutočnila v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia nasledujúce transakcie s dcérskymi spoločnosťami a materskou spoločnosťou:

- 01 – kúpa
- 02 – predaj
- 05 – licencia
- 08 – úver, pôžička
- 10 – záruka
- 11 – iný obchod



IČO

4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ

2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
pohľadávky z obchodného styku voči materskej spoločnosti	0	0
pohľadávky z obchodného styku	29 347	14 800
spolu aktíva	29 347	14 800
dlhodobé záväzky voči materskej spoločnosti (dlhodobá časť úročená pôžička)	5 000 000	4 750 000
krátkodobé záväzky voči materskej spoločnosti (krátkodobá časť pôžičky)	0	0
záväzky z obchodného styku voči materskej spoločnosti	16 390	21 241
záväzky z obchodného styku	639 894	241 046
spolu pasíva	5 656 284	5 012 287

O. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2019 nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné a pravdivé zobrazenie skutočností.

Iné dôležité skutočnosti, ktoré nastali po 1.1.2020 do dátumu zostavenia účtovnej závierky:

- Spoločnosť dňa 13. marca 2020 obdržala od financujúcej banky potvrdenie ku zmluve o investičnom úvere. Napriek tomu, že nie sú zo strany Spoločnosti splnené ukazovatele uvedené v zmluve o úvere, financujúca banka nebude žiadať v priebehu roka 2020 okamžité splatenie istiny, splácanie pokračuje podľa zmluvne dohodnutého splátkového kalendára.
- Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo významný pokles predaja, nakoľko sa však situácia stále mení, preto nemožno predvídať budúce dopady. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.



IČO

4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ

2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

P. INFORMÁCIE O ZÁKLADNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2019)					f
	Stav k 1.1.2019 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2019 f	
Základné imanie	100 000	0	0	0	100 000	
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0	
Zmena základného imania	0	0	0	0	0	
Pohl'adávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0	
Emisné ážio	0	0	0	0	0	
Ostatné kapitálové fondy	6 900 000	1 450 000	0	0	8 350 000	
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0	
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0	
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0	
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0	
Zákonný rezervný fond	-	0	0	0	0	
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0	
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0	
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	0	0	0	0	
Neuhrazená strata minulých rokov	-3 237 543	0	0	(2 231 784)	-5 469 327	
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(2 231 784)	(1 603 583)	0	2 231 784	(1 603 583)	
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0	
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0	
Spolu	1 530 673	(153 583)	0	0	1 377 090	

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Výsledok hospodárenia roka 2018 bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia prevedený na účet neuhrazená strata minulých rokov vo výške 2 231 784 EUR.

Rozhodnutím jediného spoločníka z dňa 16. decembra 2019, spoločnosť získala nepeňažný vklad vlastného imania, spočívajúcim v cenných papieroch s celkovou trhovou hodnotou 1 485 109 EUR ku dňu 13. decembra 2019, započítanom do ostatných kapitálových vkladov vo výške 1 450 000 EUR. Predaj cenných papierov bol realizovaný dňa 19. decembra 2019. Efekt predaja je popísaný v poznámke H. 3 a I. 1.



IČO

4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ

2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2018)					f
	Stav k 1.1.2018 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2018 f	
Základné imanie	100 000	0	0	0	100 000	
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0	
Zmena základného imania	0	0	0	0	0	
Pohl'adávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0	
Emisné ážio	0	0	0	0	0	
Ostatné kapitálové fondy	4 900 000	2 000 000	0	0	6 900 000	
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0	
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0	
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0	
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0	
Zákonný rezervný fond	-	0	0	0	0	
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0	
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0	
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	0	0	0	0	
Neuhradená strata minulých rokov	-1 570 461	0	0	(1 667 082)	-3 237 543	
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(1 667 082)	(2 231 784)	0	1 667 082	(2 231 784)	
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0	
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0	
Spolu	1 762 457	(231 784)	0	0	1 530 673	



IČO 4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ

2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

Q. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31.DECEMBRU 2019

	2019	2018
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	1 211 409	-228 804
Zaplatené úroky	-136 840	-134 354
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	0	-2 880
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	1 074 569	-366 038
Prijmy z mimoriadnych položiek	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 074 569	-366 038
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-397 517	-2 599 268
Prijmy z predaja dlhodobého majetku	183 181	0
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-214 336	-2 599 268
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Peňažné toky vo vlastnom imaní	1 450 000	
Prijmy z pôžičiek	2 000 000	4 550 000
Prijmy z úverov	0	0
Splátky pôžičiek	-1 750 000	0
Splátky úverov	-1 569 408	-1 761 408
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	130 592	2 788 592
Prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	990 825	-176 714
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	192 436	369 150
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 183 261	192 436

Peňažné toky vo vlastnom imaní predstavujú príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou. Ako je uvedené v poznámke P. spoločník vložil v decembri 2019 cenný papier, ktorý spoločnosť obratom odpredala.



IČO

4 8 1 6 2 9 4 9

DIČ

2 1 2 0 0 6 6 9 9 3

Peňažné toky z prevádzky

	2019	2018
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových a daňových položiek)	-1 470 685	-2 101 372
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 256 804	1 963 201
Opravná položka k pohľadávkam	0	7 818
Opravná položka k zásobám	51 821	633 655
Nerealizované kurzové straty	0	0
Rezervy	249 874	96 636
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 087 814	599 938
Zmena pracovného kapitálu		
Zmena stavu pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-132 936	-1 123 066
Zmena stavu zásob	18 778	-1 631 219
Zmena stavu záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	237 753	1 925 543
Peňažné toky z prevádzky	1 211 409	-228 804

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.